

УДК 657

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАПАСОВ В СПК ”ВАЛИЩЕ“**

*Е.А. Солоневич, 6 курс*

*Научный руководитель – М.Н. Галкина, ассистент  
Полесский государственный университет*

В настоящее время ни одно производственное предприятие не может существовать без запасов. От их объема и уровня в значительной мере зависят результаты финансовой деятельности предприятия. Также обеспечение организации запасами: материальными ценностями, сырьем, материалами, топливом, полуфабрикатами, готовой продукцией является необходимым условием бесперебойности производства и обращения, снижения опасности возникновения простоев.

Для совершенствования бухгалтерского учета запасов можно предложить ввести аналитические счета по счету 10 "Материалы". В настоящее время учет затрат по удобрениям, средствам защиты растений и по средствам защиты животных ведется на одном субсчете 4 счета 10 "Материалы". Аккумуляция затрат по отрасли животноводства и растениеводства ведется на одном субсчете, что является неудобным при расчете себестоимости животноводческой и растениеводческой продукции, также при составлении статистической отчетности.

Введение новых дополнительных аналитических счетов позволит сократить рабочее время работника бухгалтерии при учете затрат по отраслям животноводства и растениеводства, а также при учете затрат позволит избежать арифметических и логических ошибок, повысит достоверность учета, улучшит уровень организации контроля и анализа.

Рекомендуем ввести следующие аналитические счета:

10.4.1 – Удобрения;

10.4.2 – Средства защиты растений;

10.4.3 – Средства защиты животных.

Рекомендуемую методику бухгалтерских записей по учету удобрений и средств защиты отразим в таблице 1.

Таблица 1 – Рекомендуемая методика бухгалтерских записей по учету удобрений и средств защиты СПК "Валище"

Содержание хозяйственных операций	Бухгалтерские записи по действующей методике		Бухгалтерские записи по рекомендуемой методике	
	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	5
Поступили от поставщиков удобрения.	10.4	60	10.4.1	60
Поступили средства защиты растений от поставщиков.	10.4	60	10.4.2	60
Поступили средства защиты животных от поставщиков.	10.4	60	10.4.3	60
Списаны средства защиты растений под рожь.	20.1	10.4	20.1	10.4.2
Списаны удобрения, внесенные под сельскохозяйственные культуры.	20.1	10.4	20.1	10.4.1
Списаны средства защиты животных на лечение крупного рогатого скота.	20.2	10.4	20.2	10.4.3

Примечание – Источник: собственная разработка.

В СПК "Валище" для учета материалов, имеющих свойство быстро изнашиваться (спецодежда, спецобувь, инвентарь и хозяйственные принадлежности и др.) и других малоценных материалов используется субсчет 10.9 "Малоценные и быстро изнашивающиеся предметы". Данный субсчет в хозяйстве назван согласно старому плану счетов.

Мы предлагаем согласно новому плану счетов, утвержденному Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 ввести следующие субсчета и аналитические счета:

Субсчет 10.9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты". На данном субсчете будет учитываться наличие и движение хозяйственных принадлежностей, инструментов, инвентаря.

Субсчет 10.10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" учитываются наличие и движение специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной (защитной), форменной и фирменной одежды и обуви, находящихся на складах организации или в иных местах хранения [2, с. 241].

10.10.1 - Специальная одежда на складе;

10.10.2 - Специальная оснастка на складе.

Субсчет 10.11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" учитываются наличие и движение специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной (защитной), форменной и фирменной одежды и обуви в эксплуатации.

10.11.1 – Специальная одежда в эксплуатации;

10.11.2 – Специальная оснастка в эксплуатации.

Рекомендуемую методику бухгалтерских записей по учету инвентаря, хозяйственных принадлежностей, специальной оснастки и специальной одежды отразим в таблице 2.

Таблица 2 – Рекомендуемая методика бухгалтерских записей по учету инвентаря, хозяйственных принадлежностей, специальной оснастки и специальной одежды в СПК ”Валище”.

Содержание операции	Бухгалтерские записи по действующей методике		Бухгалтерские записи по рекомендуемой методике	
	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	5
Отпуск спецодежды со склада в эксплуатацию.	10.9	10.9	10.11.1	10.10.1
Отпуск спецоснастки со склада в эксплуатацию.	10.9	10.9	10.11.2	10.10.2
Отпуск инвентаря и хозяйственных принадлежностей со склада в эксплуатацию.	20, 23	10.9	20, 23	10.9
Возврат специальной одежды из эксплуатации	10.9	10.9	10.10.1	10.11.1
Списана спецодежда на затраты в основное и вспомогательное производство.	20,23	10.9	20,23	10.11.1
Списана спецоснастка на затраты в основное и вспомогательное производство.	20,23	10.9	20,23	10.11.2

Примечание – Источник: собственная разработка.

Использование данных субсчетов позволит аккумулировать затраты отдельно по видам материалов и отражать движение специальной оснастки и специальной одежды на складе и в эксплуатации.

Также необходимо отметить, что учет покупных кормов и кормов собственного производства в СПК ”Валище” осуществляется на одном субсчете 2 счета 10 ”Материалы”.

Мы предлагаем ввести следующие новые аналитические счета для отражения покупных кормов отдельно от кормов собственного производства:

10.2.1 – корма собственного производства;

10.2.2 – корма, закупленные у поставщиков.

Данная методика позволит избежать арифметических ошибок при составлении статистической и бухгалтерской отчетности, повысит достоверность учета.

Рекомендуемую методику учета кормов отразим в таблице 3.

Таблица 3 – Рекомендуемая методика бухгалтерских записей по учету кормов в СПК ”Валище”.

Содержание операции	Бухгалтерские записи по действующей методике		Бухгалтерские записи по рекомендуемой методике	
	Дт	Кт	Дт	Кт
Оприходованы корма собственного производства.	10.2	20.3	10.2.1	20.3
Оприходованы корма, закупленные у поставщиков.	10.2	60	10.2.2	60
Списаны корма собственного производства на корм скоту.	20.2	10.2	20.2	10.2.1
Списаны корма, закупленные у поставщиков на корм скоту.	20.2	10.2	20.2	10.2.2

Примечание – Источник: собственная разработка.

Таким образом, одними из методов совершенствования бухгалтерского учета запасов является внедрение рекомендуемой методики аналитического бухгалтерского учёта запасов в СПК ”Валище”.

### **Список использованных источников**

1. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. № 133 (в ред. постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г. № 26) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "Юр-Спектр". - Минск, 2017.
2. Бухгалтерский управленческий учет в АПК : учеб. пособие / А.П. Михалкевич [и др.]; под ред. А.П. Михалкевича. – Минск : БГЭУ, 2012. –383 с.